



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

Białystok, dnia 10 marca 2016 r.

Poz. 1251

UCHWAŁA NR 46/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU

z dnia 4 stycznia 2016 r.

w sprawie rozpatrzenia w postępowaniu nadzorczym uchwały Rady Gminy Szudziałowo nr X.53.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w składzie:

Przewodniczący: Stanisław Srocki
Członkowie: Paweł Gałko
Katarzyna Gawrońska
Agnieszka Gerasimiuk
Aleksander Piszczatowski
Dariusz Renczyński
Joanna Salachna

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, ze zm.)

po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym uchwały Rady Gminy Szudziałowo nr X.53.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych

postanawia:

1) uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w związku z zapisami zawartymi w:

- załączniku nr 1, część J, w zakresie rubryki dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych, co prowadzi do naruszenia art. 6 ust. 9 w zw. z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.) i art. 26 pkt 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1045),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części załącznika nr 1 do uchwały nr X.53.2015, część J, Powierzchnia lasu podlegająca opodatkowaniu, w zakresie słów: „lasy ochronne oraz”;

- załączniku nr 2, część D.1, pkt 1 w zakresie zapisu „ha” oraz pkt 2 w zakresie zapisu „m²”, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a) i b) w zw. z art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) i uchwały Rady Gminy Szudziałowo nr X.49.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie podatku od nieruchomości; **w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części załącznika nr 2, część D.1, pkt 1 i pkt 2 w zakresie słów: „ha” i „m²”;**

- załączniku nr 4 do uchwały, Termin składania, w zakresie zapisu: „a osoby fizyczne w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego”, co pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 6 ust. 5 i ust. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części załącznika nr 4 do uchwały nr X.53.2015 w zakresie wyżej wskazanego zapisu;

2) uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w związku z:

- brakiem w załącznikach nr 1 i nr 2 do uchwały rubryk dla budynków lub ich części pozostałych – inwentarskich oraz stodół nie związanych z prowadzeniem gospodarstwa rolnego, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) w zw. z postanowieniami § 1 pkt 2 lit. f) uchwały Rady Gminy Szudziałowo nr X.49.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie podatku od nieruchomości,

- brakiem w załącznikach nr 1 i nr 3 do uchwały rubryk dla gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami, które nie posiadają klasy gleboznawczej, co stanowi naruszenie art. 6a ust. 11 w zw. z art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.) i art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1045),

- wprowadzeniem w załączniku nr 4 do uchwały, część D.1, kol.: Stawka podatku, następującego objaśnienia: (0,220 m³ drewna x cena drewna) w zł, gr, co prowadzi do naruszenia art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.),

w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

UZASADNIENIE

W dniu 3 grudnia 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła **uchwała Rady Gminy Szudziałowo nr X.53.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.**

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), tut. Izba wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej uchwały, zawiadamiając Radę, pismem z dnia 28 grudnia 2015 r., o terminie posiedzenia Kolegium RIO w Białymstoku wyznaczonym na dzień 4 stycznia 2016 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 4 stycznia 2016 r. stwierdziło, co następuje. Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W załączniku nr 1, część J, wprowadzono jedną rubrykę dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych, podczas gdy z dniem 1 stycznia 2016 r., na mocy art. 26 pkt 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw, zmianie ulega art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.) w zakresie stawki podatku dla lasów ochronnych. Zgodnie ze zmienionym art. 4 ust. 3 ustawy o podatku leśnym, obniżona stawka podatku leśnego ma zastosowanie jedynie do lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych. Powyższe działanie prowadzi zatem do naruszenia art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.) w zakresie wykazywania danych niezbędnych do wymiaru i poboru podatku leśnego.

W załączniku nr 2, część D.1, w pkt 1 wprowadzono zapis „ha”, a w pkt. 2 wprowadzono zapis „m²”. Stanowi to naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a) i b) w zw. z art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.) i uchwały Rady Gminy Szudziałowo nr X.49.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie podatku od nieruchomości w zakresie sposobu wykazywania powierzchni gruntów w m² i ha. Zgodnie z tymi przepisami w załączniku nr 2, część D.1, w pkt 1 należy zastosować jednostkę „m²”, a w pkt 2 jednostkę „ha”.

W załączniku nr 4, objaśnienia co do terminu składania deklaracji, wprowadzono zapis, zgodnie z którym osoby fizyczne powinny złożyć deklarację w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Pozostaje to w sprzeczności z postanowieniami art. 6 ust. 5 i ust. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn.

Dz. U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.). Zgodnie z tym przepisem, jeżeli przedmiot opodatkowania stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych, w tym spółek, nieposiadających osobowości prawnej - osoby fizyczne składają deklarację na podatek oraz opłacają podatek na zasadach i w terminach obowiązujących osoby prawne.

Ponadto Kolegium wskazuje na następujące naruszenie prawa.

W załącznikach nr 1 i nr 2 do uchwały rubryki w zakresie opodatkowania budynków nie odpowiadają postanowieniem **uchwały Rady Gminy Szudziałowo nr X.49.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie podatku od nieruchomości**, na mocy której wprowadzono m.in. odrębną stawkę podatku od nieruchomości dla budynków lub ich części pozostałych – inwentarskich oraz stodoł nie związanych z prowadzeniem gospodarstwa rolnego. Prowadzi to do naruszenia art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.) w zw. z postanowieniami § 1 pkt 2 lit. f) uchwały Rady Gminy Szudziałowo nr X.49.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie podatku od nieruchomości.

W załącznikach nr 1 i nr 3 do uchwały nie wprowadzono rubryk dla gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami, które nie posiadają klasy gleboznawczej, co stanowi naruszenie art. 6a ust. 11 w zw. z art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), zmienianym na mocy art. 5 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1045). Podkreślić należy, że art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r., wprost określa zasady przeliczania na hektary przeliczeniowe powierzchni gruntów rolnych zabudowanych, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych oraz gruntów pod rowami, niezależnie od tego, czy posiadają one klasę gleboznawczą. Bezzasadne jest zatem utożsamianie tego rodzaju gruntów z użytkami, dla których nie można ustalić przelicznika, o których mowa w zmienianym art. 4 ust. 9 ustawy o podatku rolnym, jak również wykazywanie tych gruntów w podziale na klasy użytków rolnych. Zgodnie z art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, ze zm.), rada zobowiązana jest do określenia wzorów formularzy, w których będą zawarte dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania, niezbędne do wymiaru i poboru podatku rolnego.

W załączniku nr 4 do uchwały, część D.1, kol.: Stawka podatku, uszczegółowiono sposób obliczenia stawki podatku leśnego: (0,220 m³ drewna x cena drewna), wskazać jednak należy, że dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych, na mocy art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 465, ze zm.), stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50%.

Kolegium zwraca również uwagę, iż w załączniku nr 1 do uchwały, część D.2, pkt 2 nie odpowiada brzmieniu art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).

Nie znajduje uzasadnienia prawnego zamieszczenie w załącznikach do uchwały pouczenia o odpowiedzialności karnej z art. 300 par. 2 ustawy – Kodeks karny. Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec, jak w sentencji.

POUCZENIE

Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, którą można wnieść (za pośrednictwem RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13) w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozstrzygnięcia.

Przewodniczący Kolegium
Stanisław Srocki